



T.C.  
MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI  
Strateji Geliştirme Başkanlığı

Sayı : E-43942091-45.99  
Konu : Hakediş Ödemelerinde  
Damga Vergisi İstisnası

15.02.2023

DAĞITIM YERLERİNE

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 6287 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişik 7 nci maddesinde, ilköğretimin, 1 inci maddede belirtilen amacı gerçekleştirmek için kurulmuş dört yıl süreli ve zorunlu ilkokul ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokuldan oluşan bir Milli Eğitim ve Öğretim Kurumu olduğu; 83 üncü maddesinde de ilköğretimin bütün gelirlerinin ve 78 inci maddede belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Bu kapsamda resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan **hakediş ödemelerine konu işin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla**, söz konusu işlere ilişkin olarak resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtları da kapsayacak şekilde 222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanması gerektiğine ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığının 17/01/2023 tarih ve 4880 sayılı yazısı, yazımız ekinde gönderilmiştir.

Bilgilerini ve gereğini arz/rica ederim.

Mehmet Fatih LEBLEBİCİ  
Bakan a.  
Strateji Geliştirme Başkanı

Ek: Yazı (2 Sayfa)

Dağıtım:  
A, B Planı

Adres :

Bu belge güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.





T.C.  
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI  
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-77888587-010.06.01[12]-4880  
Konu : 222 sayılı Kanun kapsamında yapılacak hakediş ödemelerine ilişkin düzenlenen kağıtlara ait damga vergisi hk.

17.01.2023

MİLLİ EĞİTİM BAKANLIĞINA  
Atatürk Bulvarı No: 98 Bakanlıklar/ANKARA

Başkanlığımıza intikal eden olaylardan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uygulamasına göre resmi daire olan idarelerin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 78 ve 83 üncü maddeleri kapsamında yapılan işlere ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlardan kesinti yoluyla tahsil edilen damga vergilerinin mükellefler tarafından düzeltme başvurularına konu edildiği anlaşılmakta olup, söz konusu kağıtlara ilişkin damga vergisi yönünden aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununun 6287 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla değişik 7 nci maddesinde, ilköğretimin, 1 inci maddede belirtilen amacı gerçekleştirmek için kurulmuş dört yıl süreli ve zorunlu ilköğretim ile dört yıl süreli ve zorunlu ortaokuldan oluşan bir Milli Eğitim ve Öğretim Kurumu olduğu; 83 üncü maddesinde, ilköğretimin bütün gelirlerinin ve 78 inci maddede belirtilen giderlerinin (personel masrafları hariç) her türlü resim ve vergiden muaf olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Mezkur Kanunun 78 inci maddesinde sayılan giderler ise, ilköğretim kurumlarınca yapılacak masrafları kapsamakta olup maddenin;

a) fıkrasında, köy, kasaba, şehir ilköğretim kurumlarının ve öğretmen lojmanlarının yapımı, tadili, esaslı onarımı, her türlü ilk tesis ve okul eşyası, ders aletleri ile arsa ve arazi istisnaları,

b) fıkrasında, küçük onarımlar, okulların genel giderleri, yoksul öğrencilere parasız olarak verilecek okul kitapları ve ders levazımı bedeli, öğrencilerin yiyecek, giyecek noksanlarının telafisi, esaslı hastalıkların tedavisi, pansiyonlu ilkokulların ve tamamlayıcı kursların ve sınıfların masrafları gibi her türlü giderler

ilköğretimin gideri olarak sayılmıştır.

Bu kapsamda, 222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde yer alan söz konusu muafiyet hükmünün uygulanmasına ilişkin açıklamaların yapıldığı Bakanlığımızın 22/10/1998 tarihli ve 37904 sayılı genel yazısında, ilköğretim kurumlarının ve öğretmen evlerinin yapımı, tadili, onarımı ile okul eşyası, ders aletleri tedariki ve arsa veya arazi iktisabı için yapılacak harcamalara ait olmak ve bir tarafı ilköğretim idaresi teşkil etmek kaydıyla, düzenlenen sözleşmelerin ve ihale kararlarının damga vergisine tabi tutulmayacağı; ancak ilköğretimin değil müteahhitlerin gideri mahiyetinde bulunan, hakediş ve avanslarla ilgili makbuzların damga vergisinin, 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun IV-1/a fıkrası uyarınca

Belge Doğrulama Kodu: TFJ2MET2S1EP46T

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Bele Doğrulama"



müteahhitler tarafından ödeneceği şeklinde uygulamaya yön verilmiştir.

Ancak, bu şekilde yürütülen uygulamaların mükelleflerce yargı mercilerinde ihtilaf konusu yapılması üzerine ihtilafların sonlandırılması ve oluşan maliyetlerin azaltılması amacıyla, resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemelerine konu işin 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında, ilköğretimin ödeneği kullanılmak suretiyle ilköğretim idaresi adına yapıldığının tevsiki kaydıyla, söz konusu işlere ilişkin olarak resmi daireler tarafından yüklenici firmalara yapılan hakediş ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtları da kapsayacak şekilde 222 sayılı Kanunun 83 üncü maddesinde düzenlenen damga vergisi istisnasının uygulanması uygun görülmüş olup, bu husus Başkanlığımız resmi internet sitesinde ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) yayımlanan 2022/1 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu İç Genelgesi ile birimlerimize de duyurulmuştur.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

Mehmet ARABACI  
Bakan a.  
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

[www.memurlar.net](http://www.memurlar.net)

Belge Doğrulama Kodu: TFJ2MET2S1EP4CT

**Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.**

Belge Doğrulama Adresi: <https://ivd.gib.gov.tr> , MENÜ: "Doğrulamalar --> E-Belge Doğrulama"

